



regelgeving

- Richtlijn 2011/16/EU
Eerste automatische gegevensuitwisseling
- Richtlijn 2014/107/EU
Invoering CRS
- Richtlijn 2015/2376 :
Uitwisseling rulings
- Richtlijn 2016/881 :
CbC reporting
- Richtlijn 2016/2258 :
Toegang antiwitwasinlichtingen

Situering

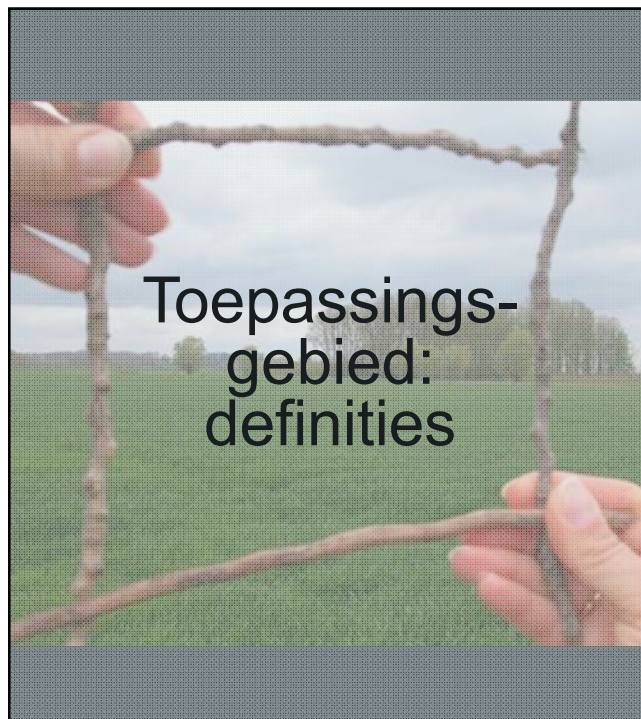
- OESO: BEPS actie 12
- Bescherming tegen uitholling van de nationale belastinggrondslag
- Toegenomen mobiliteit van kapitalen en structuren
- Groeivriendelijk fiscaal klimaat



Doel van DAC 6

- Vergroten van transparantie¹
- Belastingautoriteiten sneller toegang tot informatie verschaffen zodat zij, indien nodig, onverwijld kunnen reageren met passende maatregelen om onder meer de mazen van het net te dichten¹
- De werking van de interne markt verbeteren door het gebruik van agressieve grensoverschrijdende fiscale planningsconstructies te ontmoedigen (considerans 19)
- “Het uiteindelijke doel bestaat erin een mechanisme op te zetten dat een afschrikkend effect sorteert, dat wil zeggen een mechanisme dat intermediairs ervan weerhoudt om dergelijke constructies te bedenken en aan te bieden.”¹

¹ Bron: toelichting bij het richtlijnvoorstel, “motivering en doel van het voorstel”



Toepassingsgebied: definities

- Meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies
- Marktklare constructies
- Constructies op maat
- Intermediair
- Belastingplichtige

5

A large, 3D red arrow points upwards and to the right. It is resting on a stack of grey rectangular blocks. The background is a light, textured surface.

Meldingsplichtige grensoverschrijdende constructies

- constructies (niet gedefinieerd)
- die "grensoverschrijdend" zijn
 - Meer dan één lidstaat
 - Een lidstaat en een derde land
 - Niet cumulatieve voorwaarden
- en die ten minste één van de wezenskenmerken bezitten

6

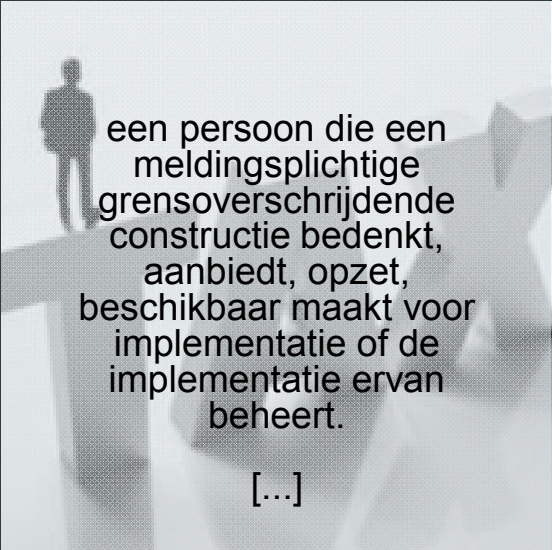
Marktklare constructie:

een grensoverschrijdende constructie die is bedacht of aangeboden, implementeerbaar is of beschikbaar is gemaakt voor implementatie zonder dat er wezenlijke aanpassingen nodig zijn

Constructie op maat: een negatieve definitie

een grensoverschrijdende constructie die geen marktklare constructie is

Intermediair



een persoon die een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie bedenkt, aanbiedt, opzet, beschikbaar maakt voor implementatie of de implementatie ervan beheert.

[...]

- Gezamenlijke verplichting
- Ontheffing:
 - Melding reeds gedaan
 - Bewijs?
- Wijze waarop andere intermediairs te informeren?
- Meervoudige meldingsplicht cascade

Belastingplichtige

elke persoon voor wie een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie beschikbaar wordt gemaakt voor implementatie, of die gereed is om een meldingsplichtige grensoverschrijdende constructie te implementeren of die de eerste stap van een dergelijke constructie heeft geïmplementeerd

- Uitzonderingen
 - Intermediair uit een 3de land
 - Inhouse constructies
 - Ontheffing v/d intermediair
- Administratief moeilijker
- Meerdere lidstaten informeren
- Meerdere belastingplichtigen
 - Overeengekomen met intermediair
 - Beheer van de implementatie

9

Beroepsgeheim

- Doel Richtlijn
 - Bestaande wettelijke basis
- Toelichting Commissie
- Referenties
 - Beroepsgroepen
 - Buitenland
 - Witwaswetgeving



10

Termijnen

- Intermediair heeft 30 dagen
 - Vanaf beschikbaar stellen v/d constructie
 - Gereed voor implementatie
 - Eerste stap van implementatie is genomen
- Automatische uitwisseling gebeurt binnen 1 maand na het einde van het kwartaal waarin werd gemeld
 - Eerste mededeling uiterlijk 31 oktober 2020



Wezenskenmerken

- A Algemene wezenskenmerken die aan de “main benefit test” zijn gekoppeld
- B Specifieke wezenskenmerken die aan de “main benefit test” zijn gekoppeld
- C Specifieke wezenskenmerken in verband met grensoverschrijdende transacties
- D Specifieke wezenskenmerken in verband met automatische uitwisseling van inlichtingen en uiteindelijk belang
- E Specifieke wezenskenmerken in verband met verrekenprijzen


12

Main benefit test

Aan deze test is voldaan indien kan worden aangetoond dat het belangrijkste voordeel dat of een van de belangrijkste voordelen die, gelet op alle relevante feiten en omstandigheden, redelijkerwijs te verwachten valt van een constructie het verkrijgen van een **belastingvoordeel** is

De main benefit test is enkel van toepassing voor de volgende wezenskenmerken:

- wezenskenmerk A
- wezenskenmerk B
- wezenskenmerk C, punt 1: b), i
c)
d)



Algemene wezenskenmerken

1. Relevante belastingplichtige/deelnemer verbindt zich tot geheimhouding
2. Vergoeding voor de intermediair op basis van
 - a) het belastingvoordeel
 - b) de vraag of de structuur een belastingvoordeel heeft opgeleverd
3. Gestandaardiseerde documenten/structuren

B. Specifieke wezenskenmerken gekoppeld aan MBT

1. Een constructie waarbij een deelnemer aan de constructie een reeks geplande stappen onderneemt die erin bestaan een **verlieslijdende onderneming te verwerven**, de hoofdactiviteit van die onderneming stop te zetten en de **verliezen** ervan te gebruiken om de door hem verschuldigde belastingen te verminderen, onder meer door overdracht van die verliezen naar een ander rechtsgebied of door een versneld gebruik van die verliezen.
2. Een constructie die tot gevolg heeft dat **inkomsten worden omgezet in vermogen**, schenkingen of andere inkomstencategorieën die lager worden belast of van belasting worden vrijgesteld.
3. Een constructie die circulaire transacties omvat met als resultaat dat middelen worden rondgepompt ("**round-tripping**"), meer bepaald met behulp van tussengeschoven entiteiten zonder ander primair handelsdoel of van transacties die elkaar compenseren of tenietdoen of andere soortgelijke kenmerken hebben.

C. Specifieke wezenskenmerken in verband met grensoverschrijdende transacties

1. Een constructie met aftrekbare grensoverschrijdende betalingen tussen twee of meer verbonden ondernemingen waarbij ten minste één van de volgende voorwaarden is vervuld:
 - a) de ontvanger is in geen van de fiscale rechtsgebieden fiscaal inwoner;
 - b) de ontvanger is fiscaal inwoner in een rechtsgebied, maar dat rechtsgebied:
 - i. **heft geen vennootschapsbelasting, of heft vennootschapsbelasting tegen een nultarief of bijna-nultarief, of**
 - ii. is opgenomen in een lijst van rechtsgebieden van derde landen die door de lidstaten gezamenlijk of in het kader van de OESO als niet-coöperatief zijn beoordeeld;
 - c) **de betaling geniet een volledige belastingvrijstelling in het rechtsgebied waar de ontvanger fiscaal inwoner is;**
 - d) **de betaling geniet een fiscaal gunstregime in het rechtsgebied waar de ontvanger fiscaal inwoner is.**
2. In meer dan één rechtsgebied wordt aanspraak gemaakt op aftrekken voor dezelfde **afschrijving**.
3. In meer dan één rechtsgebied wordt aanspraak gemaakt op **voorkoming van dubbele belasting** voor hetzelfde inkomens- of vermogensbestanddeel.
4. Een constructie met **overdrachten van activa** waarbij er een wezenlijk verschil bestaat tussen het bedrag dat in de betrokken rechtsgebieden wordt aangemerkt als de voor die activa te betalen vergoeding.



D. Specifieke wezenskenmerken ivm AEOI en uiteindelijk belang

- Ondermijnen rapportage CRS
 - herkwalificatie van inkomsten en vermogen in producten of betalingen
 - due diligence van FI omzeilen
 - zich buiten het toepassingsgebied plaatsen
- Juridische of feitelijke eigendom niet-transparant

E. Specifieke wezenskenmerken in verband met TP

1. Een constructie met gebruik van **unilaterale veilighavenregels**.
2. Een constructie met overdracht van **moeilijk te waarderen immateriële activa**. De term “moeilijk te waarderen immateriële activa” omvat immateriële activa of rechten op immateriële activa waarvoor, op het tijdstip van de overdracht ervan tussen verbonden ondernemingen:
 - a) geen betrouwbare vergelijkbare activa bestaan, en
 - b) de prognoses van de toekomstige kasstromen of inkomsten die naar verwachting uit de overgedragen activa voortvloeien, of de aannames die worden gebruikt voor het waarderen van de immateriële activa, bijzonder onzeker zijn, waardoor het moeilijk is te voorspellen hoe succesvol de immateriële activa op het moment van de overdracht uiteindelijk zullen zijn.
3. Een constructie met een **grensoverschrijdende overdracht binnen de groep** van functies, en/of risico's en/of activa, indien de geraamde jaarlijkse winst vóór interest en belastingen (ebit) van de overdrager of overdragers, tijdens de periode van drie jaar na de overdracht, minder dan 50 % bedraagt van de geraamde jaarlijkse ebit van die overdrager of overdragers indien de overdracht niet had plaatsgevonden.

Stappen- plan

1

Is er een grensoverschrijdende constructie?

2

Welk wezenskenmerk is van toepassing?

3

Evaluatie van de main benefit test, indien deze van toepassing is.

4

Wie moet rapporteren?

5

Wat moet worden gerapporteerd en wanneer?

19

Retroactiviteit

The Power of PowerPoint | thepopp.com

20



Onderzoeksbevoegdheden

- Uitgangspunt van klassieke controle
 - bescheiden en stukken zijn wilsonafhankelijke documenten
- Artikel 318 WIB
- Controleerbaarheid
- Beperking

21



Sancties

- Doeltreffend, evenredig, afschrikkend
- Belgische positie binnen EU
- Administratieve boete
- Bestaande sancties

22

Sprekers



Philippe Vanclooster

PwC | Partner
tel.: +32 (0)3 259 32 88
gsm: +32 (0)475 51 03 08
e-mail: philippe.vanclooster@pwc.com



Pieter Deré

PwC | Director
tel.: +32 (0)9 268 83 21
gsm: +32 (0)498 48 95 11
e-mail: pieter.dere@pwc.com



Sylke Hamerijck*

FOD Financiën | attaché
tel.: +32 (0)257 59 443
e-mail: sylke.hamerijck@minfin.fed.be
*ingenomen standpunten zijn persoonlijk
en niet-bindend t.a.v. de FOD Financiën